

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PERTUKARAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)**



Skripsi Oleh:

ULFA ROSYIDA KAMAL

01031381419196

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2018

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT DAN *FINANCIAL*
***DISTRESS* TERHADAP PERTUKARAN**
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Real Estate Dan Property* Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)

Disusun Oleh:

Nama : Ulfa Rosyida Kamal

Nim : 01031381419196

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui Untuk Digunakan Dalam Ujian Komprehensif.


Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal :13 Juli 2018


Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak
NIP 195707081987032006

Tanggal :28 Juni 2018


Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP 197303171997031002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PERTUKARAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Real Estate Dan Property* Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)**

Disusun oleh:

Nama : Ulfa Rosyida Kamal

NIM : 01031381419196

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 27 Juli 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 27 Juli 2018

Ketua:



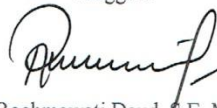
Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak
NIP 195707081987032006

Anggota



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP 197303171997031002

Anggota



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ulfa Rosyida Kamal

NIM : 01031381419196

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit dan *Financial Distress* Terhadap Pertukaran Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan *Real Estate* Dan *Property* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016).

Pembimbing

Ketua : Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak

Anggota : Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak

Tanggal diuji : 27 Juli 2018

Adalah benar-benar hasil karya saya dibawah bimbingan tim pembimbing. Isi skripsi ini tidak ada hasil karya orang lain yang saya salin keseluruhan atau sebagai tanpa menyebutkan sumber aslinya.

Demikianlah surat ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila kemudian hari ternyata pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan, termasuk pembatalan gelar kesarjanaan saya.

Palembang, 27 Juli 2018



Ulfa Rosyida Kamal
NIM. 01031381419196

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

Hidup ini bagai skripsi, banyak bab dan revisi yang harus dilewati. Tapi akan selalu berakhir indah, bagi yang pantang menyerah”

(Alit Susanto)

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan..”

(QS. Al Insyirah : 6)

“...Sesungguhnya Allah bersama orang-orang yang sabar.”

(QS. Al-Anfal:46)

Kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Orang tuaku
- Saudaraku
- Sahabatku
- Teman-temanku
- Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit Dan *Financial Distress* Terhadap Pertukaran Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan *Real Estate* Dan *Property* Tahun 2013-2016)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Studi Jenjang Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari sepenuhnya, telah banyak mendapatkan dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak yang telah menyumbangkan pikiran, waktu dan sebagainya. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan setulus hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Anis Saggaff, MSCE, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu serta dengan penuh kesabaran

memberikan bimbingan dan arahan yang telah bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak, selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi dan selaku Pembimbing Akademik pengganti Ibu Ika Sasti Ferina, S.E., Ak., M.Si, yang telah memberikan pengarahan selama perkuliahan.
5. Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu serta dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan arahan yang telah bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak, selaku Dosen Penguji Seminar Proposal yang telah memberikan kritik dan saran dalam penulisan proposal skripsi.
7. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritikan dan saran dalam penulisan skripsi ini.
8. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pengganti Pembimbing Ujian Komprehensif yang telah memberikan kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pelajaran selama mengikuti perkuliahan.
10. Para staf akademik jurusan dan perpustakaan Fakultas Ekonomi atas segala bantuan selama penulis menempuh perkuliahan.

11. Keluarga tercinta, Ayahku Jafri Kamal, Ibuku Novrita dan adik-adikku Rifqi Hidayat Kamal (Alm), Fakhru Hafiz Kamal dan Irfan Muchtar Kamal, terima kasih atas doa, cinta, dukungan, kasih sayang, serta pengorbanan yang begitu tulus dan tiada hentinya.
12. Sahabat tersayang selama perkuliahan, cik Intan Yuni Damayanti terima kasih telah menemani perjalanan selama masa kuliah, berbagi cerita serta memberikan dukungan dan motivasi dari mulai perkuliahan sampai selesainya mengerjakan skripsi ini.
13. Teman tersayang Grup jol's squad, Elita Pratama, Kurnia Fitriyana dan Yeni angraini terima kasih telah memberikan pengalaman, cerita serta informasi-informasi yang diberikan selama masa perkuliahan. Dan juga untuk Tiara Patria Pratiwi terima kasih telah meluangkan waktu untuk berbagi ilmu statistik.
14. Teman seperjuangan skripsi tersayang Nuraini Defita, beb Siti Fenyta Dirayati, Dewi Halimah dan Nina Mutmainah, terima kasih telah menemani selama bimbingan skripsi, mendengarkan curhatan-curhatan dan membantu dalam penggarapan skripsi serta telah memberikan motivasi, dukungan dan semangat dalam penulisan skripsi ini.
15. Teman-teman Akuntansi 2014 Palembang yang tidak dapat disebutkan satu persatu terima kasih atas kerjasamanya selama ini.
16. Netizen tersayang yang sering bertanya kapan wisuda, terima kasih karena berkat pertanyaan kalian saya termotivasi untuk terus menyelesaikan skripsi ini.

17. Teman di samping kost mbak Liza Elita terima kasih sudah menemani hari-hariku selama kuliah, berbagi cerita serta pergi dan makan bersama.
18. Almamaterku tercinta Universitas Sriwijaya.
19. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan dalam penulis untuk perbaikan di masa akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Palembang, Juli 2018



Ulfa Rosyida Kamal
NIM. 01031381419196

ABSTRAK

**PENGARUH PERGANTIAN MANAJEMEN, OPINI AUDIT DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PERTUKARAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK**
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Real Estate Dan Property* Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)

Oleh:

Ulfa Rosyida Kamal
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak
Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh pergantian manajemen, opini audit dan *financial distress* terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik pada perusahaan *real estate* dan *property* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013 hingga 2016. Populasi penelitian ini sebanyak 38 perusahaan *real estate* dan *property*. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 19 sampel dalam penelitian ini. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang dianalisis dan diperoleh dari laporan tahunan perusahaan *real estate* dan *property* dan menggunakan analisis regresi logistik sebagai metode analisis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pergantian manajemen dan *financial distress* cenderung mempengaruhi pertukaran Kantor Akuntan Publik. Sedangkan opini audit cenderung tidak mempengaruhi pertukaran Kantor Akuntan Publik.

Kata Kunci : *Financial Distress*, Opini Audit, Pergantian Manajemen, dan Pertukaran Kantor Akuntan Publik.

Ketua



Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak
NIP 195707081987032006

Anggota



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP 197303171997031002

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF CHANGES IN MANAGEMENT, AUDIT OPINION AND FINANCIAL DISTRESS ON THE SPLIT OFF OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM (An Empirical Study Of Real Estate And Property Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2013-2016)

By :

Ulfa Rosyida Kamal
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak
Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak

The purpose of this research was to determine the effect of changes in management, audit opinion, and financial distress on the split off of Public Accounting Firm at real estate and property company listed on Indonesia Stock Exchange between 2013 to 2016. The population in this research were 38 real estate and property companies. The sampling method used was purposive sampling method, so that it was obtained 19 samples in this research. This research uses secondary data which is analyzed and obtained from annual reports of real estate and property companies and uses logistic regression analysis as an analytical method. The results of this study indicate that management changes and financial distress tend to affect the split off of Public Accounting Firms. While audit opinions tend not to affect the split off of Public Accountants Firms.

Keywords: Audit Opinion, Change in Management, and Financial Distress
and The Split Off Of Public Accounting Firm

First Advisor



Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak
NIP 195707081987032006

Member



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP 197303171997031002

Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Ulfa Rosyida Kamal
NIM : 01031381419196
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit dan *Financial Distress* Terhadap Pertukaran Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan *Real Estate* Dan *Property* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016).

Telah kami periksa cara penulisan, *grammer*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

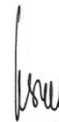
Palembang, 27 Juli 2018
Pembimbing Skripsi:

Ketua



Dra. Hj. Kencana Dewi, M. Sc., Ak
NIP 195707081987032006

Anggota



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP 197303171997031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP



Nama Mahasiswa : Ulfa Rosyida Kamal
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 7 September 1996
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Bayung Lencir, Kec. Bayung Lencir, Kab. Musi Banyuasin, Sumatera Selatan
Alamat Email : ulfarosyidakamal07@gmail.com

Pendidikan Formal

Tahun Ajaran 2002-2008 : SD Negeri 1 Bayung Lencir
Tahun Ajaran 2008-2011 : DMP Diniyyah Puteri Padang Panjang
Tahun Ajaran 2011-2014 : KMI Diniyyah Puteri Padang Panjang
Tahun Ajaran 2014-2018 : Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

Kursus Lembaga Bahasa Inggris Universitas Sriwijaya
Kursus Akuntansi Prospek

Pengalaman Organisasi

HMJA (Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi)

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN INTEGRITAS.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	ix
ABSTRACT.....	x
SURAT PERNYATAAN	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi	11
2.1.2 Pergantian Manajemen	12
2.1.3 Opini Audit.....	14
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	16
2.1.5 Kantor Akuntan Publik.....	17
2.2 Penelitian Terdahulu	18

2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis dan Pengembangan Hipotesis	23
2.3.1 Pengaruh Pergantian manajemen terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik	23
2.3.2 Pengaruh opini audit terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik...	24
2.3.3 Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik	25
2.4 Hipotesis Penelitian.....	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Jenis dan Desain Penelitian	28
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	28
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	29
3.3.1 Populasi Penelitian	29
3.3.2 Sampel Penelitian	30
3.4 Definisi Operasional.....	32
3.4.1 Variabel Independen.....	32
3.4.2 Variabel Dependen	34
3.5 Metode Analisis Data	36
3.6 Teknik Analisis Data.....	36
3.6.1 Statistik Deskriptif.....	36
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	37
3.6.2.1 Uji Multikolinearitas	37
3.6.3 Analisis Regresi Logistik	38
3.6.3.1 Menilai Model Fit (<i>Overall Fit Model</i>).....	39
3.6.3.2 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	39
3.6.3.3 Menguji Kelayakan Model Regresi	40
3.6.3.4 Matriks Klasifikasi	41
3.6.3.5 Model Regresi Logistik Terbentuk	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Gambaran Umum Penelitian	42

4.2 Analisis Hasil Penelitian	43
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	43
4.2.2 Uji Multikolinearitas	45
4.2.3 Analisis Regresi Logistik	46
4.2.3.1 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model</i>)	46
4.2.3.2 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	48
4.2.3.3 Uji Kelayakan Model Regresi	49
4.2.3.4 Hasil Matriks Klasifikasi	50
4.2.3.5 Hasil Hipotesis dan Model Regresi Logistik Terbentuk	51
4.3 Pembahasan.....	53
2.3.1 Hipotesis Pertama: Pengaruh Pergantian manajemen terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik	53
2.3.1 Hipotesis Kedua: Pengaruh opini audit terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik	55
2.3.3 Hipotesis Ketiga: Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Keterbatasan.....	60
5.3 Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	62

DAFTAR TABEL

Tabel 3.3.1 Perusahaan yang menjadi populasi	29
Tabel 3.3.2 Proses pemilihan sample	31
Tabel 3.3.3 Perusahaan yang menjadi sample penelitian.....	32
Tabel 3.4 Tabel Operasional Variabel	35
Tabel 4.2.1 Hasil Uji Deskriptif.....	44
Tabel 4.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4.2.3.1 Hasil Uji Kesesuaian Keseluruhan Model	47
Tabel 4.2.3.2 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi	48
Tabel 4.2.3.3 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	50
Tabel 4.2.3.4 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	51
Tabel 4.2.3.5 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar2.1 Kerangka Pemikiran.....	23
-----------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Tujuan laporan keuangan adalah memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan dalam pembuatan keputusan ekonomi. Laporan keuangan yang disajikan harus memperhatikan dua karakteristik kualitatif yaitu relevan (*relevant*) dan dapat diandalkan (*reliable*). Laporan keuangan yang bersifat relevan dan dapat diandalkan tersebut pada kenyataannya sulit untuk diukur. Oleh karena itu, pemakai informasi laporan keuangan membutuhkan jasa auditor independen sebagai pihak ketiga.

Auditor dituntut untuk bersikap objektif dan independen terhadap informasi yang disajikan oleh manajemen. Hal ini dimaksudkan untuk meningkatkan keandalan dan kualitas laporan keuangan perusahaan. Independensi mutlak harus ada pada diri auditor ketika menjalankan tugas pengauditan yang mengharuskan auditor memberi pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan kliennya. Wajar adanya jika pengguna laporan keuangan selalu mempertanyakan apakah auditor bisa independen dalam menjalankan tugasnya. Keraguan tentang independen ini bertambah berat karena Kantor Akuntan Publik selama ini diberi kebebasan

untuk memberikan jasa non-audit kepada klien yang mereka audit. Pemberian jasa non-audit ini menambah besar jumlah ketergantungan secara *financial* kantor akuntan kepada kliennya (Wijayanti, 2010, dalam Nadia, 2014).

Kantor Akuntan Publik merupakan kantor tempat akuntan menjalankan praktik akuntan publik. Praktik akuntan publik merupakan aktivitas jasa yaitu jasa pemeriksaan, pemberian konsultasi dan bantuan serta mewakili klien dalam bidang yang ada hubungannya dengan akuntansi. Kehidupan profesi akuntan publik di Indonesia saat ini didasarkan oleh adanya kewajiban laporan pertanggung jawaban keuangan badan usaha tertentu untuk diaudit (Sinarwati, 2010, dalam Satriantini, 2014).

Meningkatnya kebutuhan akan jasa audit berpengaruh terhadap perkembangan profesi akuntan publik di Indonesia. Damayanti dan Sudarman (2007) dalam Satriantini (2014) menyatakan bertambahnya jumlah Kantor Akuntan Publik yang beroperasi di Indonesia dapat menimbulkan persaingan antara Kantor Akuntan Publik satu dengan Kantor Akuntan Publik lainnya, sehingga memungkinkan perusahaan untuk berpindah dari Kantor Akuntan Publik satu ke Kantor Akuntan Publik lain.

Menurut Suwanto (2006) dalam Evi Dwi dan Indira (2011) terdapat keraguan mengenai independensi auditor, ketika auditor dan klien memiliki rasa hubungan kerja yang cukup lama. Penelitian tersebut didukung dengan penelitian yang dilakukan oleh Diaz (2009), dalam Evi Dwi dan Indira (2011) masa hubungan kerja antara auditor dan klien menyebabkan timbulnya rasa “nyaman” yang terjalin antara keduanya. Hubungan kerja yang lama

dipandang akan menimbulkan ketergantungan yang tinggi atau keterikatan ekonomik yang kuat antara auditor dan klien. Keterikatan ekonomik yang tinggi berpotensi auditor akan meloloskan ketidakwajaran laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan. Hal ini yang akan menyebabkan auditor lebih mengidentifikasi dirinya terhadap kepentingan manajemen daripada kepentingan publik.

Salah satu cara untuk mempertahankan keandalan suatu laporan keuangan dan independensi auditor yaitu dengan cara menetapkan peraturan rotasi auditor. Peraturan ini telah dicantumkan pada Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 dan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 359/KMK.06/2003 yang telah direvisi dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang jasa akuntan publik (pasal 3 ayat 1) dan Undang-undang Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik (pasal 4 ayat 1 dan 2) yang mengatur tentang pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik paling lama untuk 6 (enam) tahun berturut-turut, dan oleh seorang akuntan publik paling lama untuk 3 (tiga) tahun berturut-turut.

Fenomena mengenai pertukaran Kantor Akuntan Publik memang sangat menarik untuk dikaji, hal ini dikarenakan banyak faktor yang dapat memengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan pertukaran Kantor Akuntan Publik. Faktor-faktor tersebut dapat dipengaruhi oleh faktor klien maupun faktor yang berasal dari auditor. Menurut Wijayani (2011), pertukaran Kantor Akuntan Publik bisa terjadi secara *voluntary* (sukarela)

atau secara *mandatory* (wajib). Jika pertukaran Kantor Akuntan Publik secara *voluntary* maka faktor-faktor penyebabnya dari sisi klien dan sisi auditor sedangkan secara *mandatory* terjadi karena adanya faktor peraturan yang mewajibkan seperti di Indonesia.

Timbulnya kajian mengenai masalah pertukaran Kantor Akuntan Publik ini berawal dari terbongkarnya kasus Enron ke ranah publik pada Desember 2001. Dimana Kantor Akuntan Publik nya yang merupakan salah satu dari anggota KAP *big five* saat itu yakni Arthur Andersen gagal mempertahankan independensinya dalam mengaudit kliennya, Enron. Akibat dari kasus ini, lahirlah *The Sarbanes-Oxley Act* (SOX) tahun 2002 sebagai solusi dari skandal perusahaan besar di Amerika. SOX tahun 2002 ini merupakan pesan yang digunakan oleh banyak negara untuk memperbaiki struktur pengawasan terhadap Kantor Akuntan Publik dengan menerapkan rotasi Kantor Akuntan Publik maupun auditor.

Peraturan tentang rotasi Kantor Akuntan Publik mengakibatkan perusahaan harus mengganti Kantor Akuntan Publiknya sesuai dengan jangka waktu yang telah ditetapkan dalam peraturan yang ada. Akan tetapi, terdapat perusahaan-perusahaan yang melakukan pertukaran Kantor Akuntan Publik sebelum masa yang ditetapkan dalam peraturan atau melakukan pertukaran Kantor Akuntan Publik dengan sukarela. Hal ini menimbulkan pertanyaan mengapa perusahaan mengganti Kantor Akuntan Publik dan faktor apa yang menyebabkan perusahaan mengganti Kantor Akuntan Publik sebelum batas waktu yang ditetapkan.

Penelitian dibidang pertukaran Kantor Akuntan Publik telah banyak dilakukan diberbagai negara termasuk di Indonesia. Akan tetapi, beberapa penelitian yang telah dilakukan menggunakan variabel independen yang berbeda maupun sektor penelitian yang berbeda sehingga menghasilkan kesimpulan yang berbeda pula. Pergantian manajemen dalam perusahaan seringkali diikuti oleh perubahan kebijakan dalam perusahaan, begitu pula dalam pemilihan Kantor Akuntan Publik. Seorang manajemen yang baru berharap bahwa Kantor Akuntan Publik yang baru bisa diajak bekerja sama dengannya. Penelitian yang dilakukan oleh Susan dan Trisnawati (2011) berhasil membuktikan bahwa pergantian manajemen berpengaruh positif pada pertukaran Kantor Akuntan Publik.

Klien tentu menginginkan laporan keuangannya mendapat opini wajar tanpa pengecualian (WTP) dari auditor, karena pendapat WTP atas laporan keuangan akan berpengaruh terhadap pembuatan keputusan investasi pihak eksternal. Penelitian Putra (2014) mengemukakan bahwa opini audit berpengaruh signifikan terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik.

Perusahaan yang mengalami masalah dalam bidang keuangan cenderung melakukan pertukaran Kantor Akuntan Publik dibandingkan perusahaan lain yang lebih sehat karena alasan perusahaan tersebut ingin membandingkan kualitas auditor yang baru dengan auditor sebelumnya (Hudaib dan cooke, 2005, dalam Diandika dan Badera, 2017). Penelitian yang dilakukan oleh Ekka Aprillia (2013) mengemukakan bahwa *financial distress* berpengaruh terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik.

Alasan peneliti memilih perusahaan yang bergerak di bidang *real estate* dan *property* karena perusahaan ini cukup banyak dilirik para investor untuk menginvestasikan dana milik mereka. Perkembangan *real estate* dan *property* saat ini menunjukkan pertumbuhan yang pesat, terbukti dengan semakin maraknya pembangunan perumahan, apartemen, perkantoran dan perhotelan. DPP Real Estate Indonesia (REI) mencatat pada triwulan ketiga 2016, seluruh sektor dan sub-sektor *real estate* di Indonesia mengalami pertumbuhan yang lambat yaitu di angka 3,7 persen dibandingkan tahun 2015. Sedangkan menurut Ketua Umum DPP Real Estate Indonesia (REI) Soelaeman Soemawinata, potensi pasar sektor *property* cukup besar lantaran didukung oleh faktor pertumbuhan penduduk Indonesia yang cukup signifikan yakni mencapai 1,2 persen atau sekitar tiga juta jiwa setiap tahunnya (<https://properti.kompas.com>,2017). Hal ini menyebabkan perusahaan *real estate* dan *property* memerlukan jasa auditor yang independen agar laporan keuangan yang disajikan andal dan dapat dipercaya para investor.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, fokus penelitian ini adalah **“Pengaruh pergantian manajemen, opini audit dan *financial distress* terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan *Real Estate* Dan *Property* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016) ”**.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, rumusan masalahnya adalah sebagai berikut.

- 1) Bagaimana pengaruh pergantian manajemen terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik pada perusahaan *real estate* dan *property* di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016?
- 2) Bagaimana pengaruh opini audit terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik pada perusahaan *real estate* dan *property* di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016?
- 3) Bagaimana pengaruh *financial distress* terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik pada perusahaan *real estate* dan *property* di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016?

1.3 Tujuan Penelitian

Agar penelitian ini jelas, maka tujuan yang dicapai adalah untuk mengetahui:

1. Untuk mengetahui pengaruh pergantian manajemen perusahaan terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik pada perusahaan *real estate* dan *property* di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016.
2. Untuk mengetahui pengaruh opini audit perusahaan terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik pada perusahaan *real estate* dan *property* di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016.

3. Untuk mengetahui pengaruh *financial distress* perusahaan terhadap pertukaran Kantor Akuntan Publik pada perusahaan *real estate* dan *property* di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian maka hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis
 - a. Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan penulis, memperkuat penelitian terdahulu, dan dapat memberikan kontribusi pada pengembangan terhadap literatur maupun penelitian di bidang akuntansi.
 - b. Hasil penelitian ini diharapkan dapat berkontribusi untuk menambah informasi dan tambahan ilmu pengetahuan bagi seluruh pihak di Universitas Sriwijaya, khususnya Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
2. Manfaat Praktis
 - a. Manfaat Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas pengetahuan peneliti tentang faktor-faktor yang berhubungan dengan pertukaran Kantor Akuntan Publik pada sebuah perusahaan. Selain itu, diharapkan penelitian ini dapat meningkatkan keterampilan berpikir peneliti dalam

hal penyelesaian masalah, dan dapat mengimplementasikan ilmu yang telah diperoleh selama masa perkuliahan.

b. Manfaat Bagi Kantor Akuntan Publik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi terkait praktik pergantian Kantor Akuntan Publik yang dilakukan oleh perusahaan.

c. Manfaat Bagi Peneliti Selanjutnya

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan memberikan informasi tambahan bagi pembaca. Penelitian ini juga akan memberikan manfaat bagi masyarakat sebagai dokumentasi ilmiah untuk perkembangan ilmu pengetahuan dan teknologi.

1.5 Sistematika Penulisan

Agar dalam penelitian ini menjadi lebih terarah dan sistematis, maka disusunlah sebuah sistematika penulisan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan bagian pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Dalam bab ini berisikan landasan teori sebagai landasan dalam pembahasan permasalahan dalam penelitian ini, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, serta hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang ruang lingkup dan rancangan penelitian, sumber data, ruang lingkup penelitian, jenis dan sumber data, populasi dan sampel, definisi operasional, pengukuran variabel serta teknik analisis.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab hasil penelitian dan pembahasan berisi penjelasan setelah diadakan penelitian. Hal tersebut mencakup gambaran umum objek penelitian, hasil analisis data dan hasil analisis perhitungan statistik serta pembahasan.

BAB V PENUTUP

Bab ini berisi mengenai kesimpulan dari analisis data dan keterbatasan dalam melakukan penelitian ini. Dalam bab ini juga terdapat saran – saran yang diberikan bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian yang serupa dengan penelitian ini.

Daftar Pustaka

- Agoes, Sukrisno. 2016. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi 4, Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Aprillia, Ekka. 2013. *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching*. *Accounting Analysis Journal*. Vol. 2, No. 2.
- Arsih, Luki dan Anisykurlillah, Indah. 2015. *Pengaruh Opini Going Concern, Ukuran KAP dan Profitabilitas Terhadap Auditor Switching*. *Accounting Analysis Journal*. Vol. 4, No. 3.
- Chadegani, Arezoo A., Zakiah M.M dan Azam Jari. 2011. *The Determinant Factor Of Auditor Switch Among Company Listed On Tehran Stock Exchange*. *International Research Journal of Finance and Economics*. ISSN 1450-2887 Issue 80.
- Diandika, Kadek Harum dan I Dewa Nyoman Badera. 2017. *Financial Distress Sebagai Pemoderasi Pengaruh Fee Audit Pada Auditor Switching*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 18, No. 1: 246-275.
- Faradila, Yuka dan M. Rizal Yahya. 2016. *Pengaruh opini audit, financial distress dan pertumbuhan perusahaan klien terhadap auditor swtching (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*. Volume.1, Nomor. 1. Halaman. 81-100.
- Ferdiano dan Rekan. 2015. *The effect of accounting firm size, customer's company size, management switching, financial distress, and fee audit on voluntary auditor switching*. *IJABER*. Vol. 13, No. 7 (2015): 5259-5276.
- Firyana, Rachma Aulia dan Aditya Septiani. 2014. *Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian kantor akuntan public secara voluntary (Studi empiris pada perusahaan keuangan yang terdaftar di BEI)*. *Diponegoro Journl of Accounting*. Volume 3, Nomor 2. Halaman 1.
- Fitriani, N. A., dan Zulaikha. 2014. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Voluntary Auditor Switching Di Perusahaan Manufaktur Indonesia*. *Diponegoro Journal Of Accountingl*. Vol. 3, No. 2.
- Ginting, Suriani dan Erlina Fransisa. 2014. *Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi pergantian kantor akuntan publik pada perusahaan*

- manufaktur di bursa efek malaysia*. Program studi akuntansi stie mikroskil. Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil Volume 4, Nomor 1.
- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Edisi 7, Badan Penerbit Universitas Diponegoro. ISBN: 979.704.300.2.
- Kurniaty, Vina. 2014. *Pengaruh Pergantian manajemen, Opini Audit, Ukuran KAP, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Auditor Switching*. Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi. Vol. 1, No. 2.
- Lutfiana, Nadia. 2014. *Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Financial Distress, dan Pergantian Manajemen Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik*. Naskah Publikasi. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Nugroho, Dwi Satriyo Adi dan Imam Ghozali. 2015. *Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Auditor Oleh Klien*. Diponegoro Journal of Accounting. Vol. 4, No. 4.
- Putra, I Wayan Deva Widia. 2014. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur*. Jurnal Bisnis dan Ekonomi. Vol. 22, No 2: 154-170.
- Pradhana, Made Aditya Bayu dan I. D. G, Dharma Suputra. 2015. *Pengaruh Audit Fee, Going Concern, Financial Distress, Ukuran Perusahaan dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 11, No 3: 713-729.
- Ruroh, Farida Mas. 2016. *Pengaruh Pergantian Manajemen, Kesulitan Keuangan, Ukuran KAP, dan Audit Delay Auditor Switching*. Jurnal Nominal. Vol. 5, No 2.
- R. M. Aloysius Pangky Wijaya. 2013. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pergantian Auditor oleh Klien*. Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB 1, no.1.
- Satriantini, Putu Diah, Ni Kadek Sinarwati, dan Lucy Sri Musmini. 2014. *Pengaruh Pergantian Manajemen, Opini Audit dan Ukuran KAP Terhadap Pertukaran KAP Pada Perusahaan Real Estate dan Property*. E-Jurnal S1 Akuntansi Pendidikan Ganesha, Vol. 2, No. 1.
- Soemawinata, Soelaeman. 2017. *Potensi Sektor Properti Besar karena Pertumbuhan Penduduk dan Ekspansi*. Diakses dari <https://properti.kompas.com> pada tanggal 20 Februari 2018.

- Surya, R. Adri Satriawan dan Pipin Kurnia. 2014. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perpindahan KAP di Indonesia*. Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi. Vol. 1, No. 2.
- Susan dan Estralita Trisnawati. 2011. *Faktor-Faktor yang mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching*. Jurnal Bisnis dan Akuntansi, vol. 13 No.2.
- Wahyuningsih, Nur dan I Ketut Suryanawa, 2012. *Analisis Pengaruh Opini Audit Going Concern dan Pergantian Manajemen pada Auditor Switching*. Jurnal Publikasi Fakultas Ekonomi Universitas Udayana.
- Widiawan, wisnu, 2011. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pergantian Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2003-2008)*. Fakultas Ekonomi Universitas Semarang.
- Wijayani, Evi Dwi dan Indira Januardi. 2011. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan di Indonesia Melakukan Auditor Switching*. Simposium Nasional Akuntansi XVI Aceh.